

3.3.4 ANALISI FINANZIARIA DEL FABBISOGNO 2024\26

Questa parte attiene all'illustrazione del fabbisogno dal punto di vista essenzialmente finanziario.

N.	PROFILO PROFESSIONALE	REGIME ORARIO	SETTORE DI ASSEGNAZIONE	MODALITA' ASSUNZIONE	BUDGET COMPRENSIVO DI ONERI ANNO 2024 MESI 6 mesi	BUDGET COMPRENSIVO DI ONERI ANNO 2025/2026 A regime al netto di irap
1	ISTRUTTORE TECNICO	Tempo part time 30 ore	SETTORE V	Mobilità volontaria\ utilizzo graduatorie altro ente \ concorso pubblico	12.581,54	€ 25.163,08
1	Operatore esparto amministrativo da assumere ai sensi della legge 69/1999 (categorie protette)	Tempo part time 27 ORE	SETTORE I	Concorso tramite ASPAL	10.161,44	€ 20.322,87
3	Incremento orario personale istruttore amministrativo dal83,33% al 100%				12.126,24	€ 15.764,10
1	Incremento orario Esecutore tecnico personale dal 75% al 100%				5.219,29	€ 6.785,07
	TOTALE SPESA AL NETTO DI IRAP				40.088,51	68.035,12
	IRAP 8,5%				3.407,53	5.782,99
	TOTALE COMPLESSIVO				43.496,04	73.818,71

TEMPO DETERMINATO

2024

N.	PROFILO PROFESSIONALE	REGIME ORARIO	SETTORE DI ASSEGNAZIONE	MODALITA' ASSUNZIONE	Periodo 2024	BUDGET COMPRENSIVO DI ONERI E IRAP ANNO 2025
				Convenzioni per utilizzo di lavoro straordinario vigili per feste DI SANTA GRECA Maggio e settembre 2024	€ 15.000	€ 15.000,00

2025

N.	PROFILO PROFESSIONALE	REGIME ORARIO	SETTORE DI ASSEGNAZIONE	MODALITA' ASSUNZIONE	Periodo	BUDGET COMPRENSIVO DI ONERI E IRAP
2	Istruttore di polizia locale	Tempo pieno	Settore VI	Concorso -Utilizzo graduatorie ai sensi dell'art. ex art. 15 L. 241/1990 e art. 3, co. 61, L. 350/2003	22 mesi	€ 65.000,00 annui

LAVORO FLESSIBILE

TIPOLOGIA	SPESA EFFETTIVA 2024	2025/2026
FUNZIONARIO TECNICO tramite agenzia interinale	€ 16.000	0
ISTRUTTORE TECNICO tramite agenzia interinale	€ 8.500	

Considerato che, in seguito alla presente programmazione, i costi per le assunzioni programmate nell'anno 2024 considerate nella loro totalità per l'intero anno e comprensive di quelle già programmate con il precedente PIAO per l'annualità 2024, ai fini del calcolo finalizzato al rispetto dei limiti nel triennio 2024/2026 sono le seguenti:

TEMPO INDETERMINATO	€ 68.035,12 +5782,99irap = € 73.818,71
TEMPO DETERMINATO \ LAVORO FLESSIBILE	€ 15.000 compresa IRAP (programmata con il presente PIAO ed € 70.000 compresa irap per assunzione di due agenti di polizia municipale da retribuire con i proventi della legge 208 e già programmata nel precedente PIAO triennio 2023/2025 e per un'assunzione flessibile tramite agenzia interinale, per un totale di € 109.500

ai sensi dell'art. 33 comma 2, DL 34\2019 e DPCM 17.03.2020, (All. 1), risulta la seguente capacità di spesa per il personale, che viene rispettata come da tabella che segue:

anno	Spesa massima	Spesa prevista
2024/	€ 1.739.238,87	
2025/2026	€1.739.238,87	€ 1.846.280,46– decurtazione spesa assistente sociale DI 104/2020 € 35.095,34 - somma da dedurre per convenzione per utilizzo segretario comunale 60.500,00 – 79500 somma da finanziare con proventi 208 = € 1.671.185,12

per effetto della virtuosità dell'Ente ai sensi delle norme richiamate, il budget di € 358.890,56 per il 2024, può essere utilizzato per assunzioni a tempo indeterminato, e che tale utilizzo non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1 commi 557-quater e 562 della L. 296/2006, si avrà la seguente condizione:

LIMITE MEDIA 2011\13:	Spese previste	Importi

€ 1.158.223,03	Spesa complessiva del personale 1.3.2024:	€ 1.674.245,34
	Spesa per assunzioni a tempo indeterminato comprensiva della trasformazione dei contratti da part time a full time € 73.818,71(€ 68.035,12 + irap 5.783,59)	€ 68.035,12
	Irap complessiva	€ 78.985,71
	Spesa personale a tempo determinato e assunzioni flessibili al netto delle decurtazioni (85000 per 2 agenti pm e convenzione vigili per santa greca finanziata interamente con i proventi 208 e per un'assunzione flessibile tramite agenzia interinale	€ 109.500,00
	Sub totale	€ 1.930.766,17
	Spesa da decurtare dal totale perché non soggetta al limite (vedasi prospetto allegato)	€ 721.253,07
	SPESA COMPLESSIVA PERSONALE compresa l'irap al netto delle decurtazioni	€ 1.209.513,10
	SFORAMENTO rispetto al limite DELLA MEDIA 2011\13 pari a € 1.158.223,03	€ 51.290,07
	Spesa per cui è consentito il superamento del limite in quanto destinata alle spese destinate alle nuove assunzioni, trasformazione contratti del part time in full time a tempo indeterminato in quanto sostenute ente virtuoso ai sensi del DM 17/03/2020	€ 73.818,71
	Margine operativo residuale	€ 22.528,64

da quanto sopra esposto, questo Ente, anche con la presente variazione rispetta tutti i limiti di spesa, sia a tempo indeterminato (con i nuovi parametri di cui al D.L. 34\2019) che a tempo determinato (con i parametri di cui alla L. 296\2006 e D.L. 78\2010), come da sottoindicato prospetto riepilogativo:

RISPETTO VINCOLI DI SPESA (PROSPETTO RIEPILOGATIVO)

LIMITE NORMATIVO	SPESA EFFETTIVA 2024	2025/2026
D.L. 34/2019: € 1.739.238,87	€ 1.640.862,45	1.646.685,20
L. 296/2006 (MEDIA TRIENNIO 2011/2013: € 1.158.223,03 + € 358.890,56 come da indice di virtuosità ex DL 34/2019, pari al tetto di € 1.517.113,58	€ 1.179.190,43	€ 1.185.013,10*
D.L. 78\2010: € <u>200.409,70</u>	€ 109.500	€ 85.000